

Die Zukunft der Internen Revision

**Entwicklungstendenzen der
unternehmensinternen Überwachung**

WP StB Univ.-Prof. Dr. Dr. h.c. **Wolfgang Lück**

unter Mitarbeit von

Dipl.-Ing. **Michael Henke** und Dipl.-Kfm. **Jörg Hunecke**

Erich Schmidt Verlag

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Stichworte zur Internen Revision 2000	IX
1 Einleitung	1
2 Zukünftige Anforderungen an die Arbeit der Internen Revision	3
(1) Die zunehmende Internationalisierung der Wirtschaft stellt viele Unternehmen und damit auch die Interne Revision vor große Herausforderungen	4
(2) Die Umsetzung von Rationalisierungskonzepten (Lean-Management etc.) in den Unternehmen wird die Aufgaben und die Organisation der Internen Revision in der Zukunft je nach Branche, Größe und Struktur der Unternehmen unterschiedlich beeinflussen	6
(3) Die Zunahme DV-gestützter Abläufe in den Unternehmen wird die Arbeitsgestaltung der Internen Revision in Zukunft noch stärker als heute beeinflussen ..	11
(4) Die Bedeutung von Risiko-Aspekten bei der Unternehmensführung und bei der Unternehmensüberwachung nimmt immer mehr zu ..	13

3 Anpassung der Aufgaben und der Zielsetzung der Internen Revision an die zukünftigen Herausforderungen	16
(1) Verlagerung der Aufgabenschwerpunkte der Internen Revision von einer vergangenheitsorientierten Prüfung zu einer gegenwarts- und zukunftsorientierten Prüfung und Beratung.	18
(2) Zunahme der Beratungsleistungen im Aufgabenkomplex der Internen Revision	22
(3) Weitere Professionalisierung des Berufsstandes der Internen Revisoren	25
(4) Stärkere Zusammenarbeit der Internen Revision mit den Aufsichtsorganen des Unternehmens (Aufsichtsrat, Verwaltungsrat, Beirat)	28
(5) Stärkere Zusammenarbeit der Internen Revision mit dem Abschlußprüfer	30
(6) Stärkere Zusammenarbeit der Internen Revision mit dem Controlling	32
(7) Verbesserung des Images der Internen Revision in den Unternehmen	35
4 Verbesserung des Images der Internen Revision in der Öffentlichkeit	37
(1) Das Thema „Interne Revision“ wird in der Wissenschaft nur sehr eingeschränkt behandelt, obwohl der Stellenwert der Internen Revision in den Unternehmen sehr hoch ist.	37
(2) Die Aufgaben und die Zielsetzung der Internen Revision in mittelständischen Unternehmen unterscheiden sich zum Teil stark von den Aufgaben der Internen Revision in großen Unternehmen	39
5 Zusammenfassung	41

Kurzlexikon	43
Audit Committee	45
Auditierung	45
Certified Internal Auditor (CIA)	46
COSO-Report	46
Deutsches Institut für Interne Revision e.V. (IIR)	47
Entdeckungsrisiko	47
Fernprüfungen	48
Financial Auditing	48
Gesetz zur Kontrolle und Transparenz im Unternehmensbereich (KonTraG)	49
Inhärentes Risiko	50
Institute of Internal Auditors (IIA)	50
Internal Consulting	51
Internal Control	51
Interne Revision	52
Internes Kontrollsystem (IKS)	53
Internes Überwachungssystem (IÜS)	53
Kontrollrisiko	54
Management Auditing	54
Operational Auditing	54
Outsourcing	55
Ordnungsmäßigkeitsprüfungen	55
Prüfungsrisiko	56
Risikoprüfungen	56
Self-Auditing	57
Sicherheitsprüfungen	58
Wirtschaftlichkeitsprüfungen	58
Zweckmäßigkeitsprüfungen	59

Anhang	61
Anlage 1: Internes Überwachungssystem (IÜS)	63
Anlage 2: Risikomanagementsystem und Überwachungssystem	64
Anlage 3: Controlling-Aktivitäten-Viereck	65
Anlage 4: Internes Überwachungssystem und Controlling	66
Anlage 5: Interne Revision und Controlling	67
Anlage 6: Verlautbarungen zur Internen Revision	68
Fachgutachten 6 / 1934 des Instituts der Wirtschaftsprüfer	68
Stellungnahme des Hauptfachausschusses HFA des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	72
Fachgutachten FG des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.	75
Anlage 7: Zusammenarbeit von Abschlußprüfer und Interner Revision	79
Anlage 8: Aufgaben der Internen Revision (traditionelle Einteilung)	99
Anlage 9: Aufgaben der Internen Revision (aktuelle Einteilung)	100
 Literaturverzeichnis	 101